

Obec Kračúnovce, hlavný kontrolór obce Mgr. Jozef Kozák

Číslo spisu: 2/2023

Uznesenie č. 69/6/2023 zo dňa 20. 04. 2023

**Správa
hlavného kontrolóra o výsledku kontroly OcÚ Kračúnovce**

Kontrolovaný subjekt: Obec Kračúnovce, právnické osoby a fyzické osoby, ktorým boli poskytnuté dotácie z rozpočtu obce v roku 2022

Dátum kontroly: 16.1.2023 – 15.3.2023

Predmet kontroly: Kontrola čerpania dotácie poskytnutej z rozpočtu obce v súlade s platnou legislatívou zák. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (žiadosť, postúpenie do rozhodovacieho konania, uzatvorenie zmluvy, poskytnutie dotácie a jej zúčtovanie) v roku 2022. Návrh na poskytnutie odmeny zamestnancov obce podľa § 20 ods. 3 zák. č. 553/03 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolované obdobie: 1.1.2022 - 31.12.2022

Dôvod kontroly: Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 1. polrok 2023

Podklady na vykonanie kontroly:

1. Doplnok č. 2 k VZN č. 1/2020 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov obce s účinnosťou 1.1.2022.
2. Výkaz Škol. (MSVVSR) č. 40-01 ku dňu 15.09.2021 zák. č. 597/2003 Z. z.
3. Uzatvorené zmluvy o poskytnutých dotáciách.
4. Schválené finančné prostriedky na dotácie v rozpočte obce na rok 2022.
5. Skutočné čerpanie finančných prostriedkov na dotácie v rozpočte obce na rok 2022.
6. Zúčtovanie poskytnutých dotácií v roku 2022
7. Poskytnuté odmeny zamestnancov obce v roku 2022 a písomné odôvodnenie vedúceho zamestnanca.
8. Záznam o prevádzke motorových vozidiel

Zistený stav:

1. Obec Kračúnovce má prijaté VZN o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov obce
2. Z rozpočtu obce Kračúnovce v sledovanom období boli poskytnuté dotácie pre tieto subjekty:
 - Materská škola Kračúnovce (MŠ)
 - Školská jedáleň pri Základnej škole Kračúnovce (ZŠ)
 - Školský klub detí pri Základnej škole Kračúnovce (ZŠ)
 - ZUŠ – súkromná

- OFK Tatran Kračúnovce
 - Jednota dôchodcov
 - Rímsko-katolícky farský úrad Kračúnovce
 - Evanjelický cirkevný zbor Kuková
3. Obec ako poskytovateľ dotácie uzavrela s súlade s § 51 zák. č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka „Zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce s príjmom dotácie“.
 4. Obec Kračúnovce pri schvaľovaní Dodatku č. 2 k VZN 1/2020 určila hodnotu bodu 98,70. Hodnota bodu zo štátu pre školy a školské zariadenia na 2022 bola 98,7.
 5. Materská škola v súlade s VZN mala rozpočtovanú čiastku 116 484,96 € a v schválenom rozpočte na rok 2022 bola schválená výška 102 620,- €. V roku 2022 čerpanie bolo vo výške 128 704,30 € a tým prekročila schválenú čiastku VZN o 12 222,34 €, čomu odpovedá plnenie na 110,49 %.
 6. Súkromná Základná umelecká škola od štátu mala rozpočtované prostriedky vo výške 161 080,- €, obec vo svojom VZN jej rozpočtovala 161 080,-€ a čerpanie ZUŠ v roku 2022 bolo 169 303,- €, na základe zmeny koeficientu z MŠ SR, t. j. plnenie bolo po zmene 100 %.
 7. Základná škola je príjmom dotácie pre školskú jedáleň a pre školský klub detí. V rozpočte obce pre rok 2022 bolo pre ŠKD 51 000,- €, čerpanie bolo v čiastke 58 998,- € a vo VZN bolo schválených 51 521,- €, čomu odpovedá plnenie na 114,51 % t. z. prekročené čerpanie pre ŠKD bolo o 7 476,60 €. Pre školskú jedáleň to bola v rozpočte schválená čiastka 50 000,- € a vo VZN bolo 46 369,26 €, čerpanie bolo vo 49 441,13 €, čo je plnenie na 114,00 % t. z. preplatok oproti VZN bol o čiastku 3 071,87 €. Obec pre Základnú školu Kračúnovce v roku 2022 na objekt zo štátu dostala čiastku 38 641,05 € a čerpanie neposkytla, nakoľko v období roka poskytla finančné prostriedky na údržbu budovy a rekonštrukcie.
 8. **Obec uzavrela „Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Kračúnovce v roku 2022“ s doleuvedenými právnickými osobami a to:**

OFK Tatran Kračúnovce pre rok 2022 žiadal 20 000,- € na futbal a 500,- € pre volejbalový klub. Uznesením OZ bolo schválených 20 500,- €. Dňa 1.3.2022 bola podpísaná zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov vo výške 20 500,- € a vyúčtovanie bolo doručené na OcÚ dňa 2.12.2022. V sledovanom roku peňažné prostriedky v peňažnom denníku mali príjem 20 500,- € a peňažné výdavky boli vo výške 23 404,42 €, na výdavkových dokladoch od čísla 1 do čísla 128. Výdavky boli vyššie o 2 904,42 € oproti príjmom.

V pokladničnej kniha boli priložené všetky výdavkové doklady. Zberné faktúry pri vyúčtovaní boli v čiastke 8 090,- €, na dopravu 8 446,- €, na športové potreby 1 000,- €, na občerstvenie 2 930,- € a iné vo výške 2 565,- €. Pri cestovných nákladoch „Cestovné príkazy“ boli doložené pri všetkých položkách a pri cestovných dokladoch č. 95 a č. 126 neboli priložené výdavkové pokladničné doklady. Výdavkový doklad číslo 75 zo dňa 11.7.2022 poplatky VsFZ bola udelená pokuta vo výške 60,- € za

nenastúpenie na súťaž stretnutia U9. Pri výdavkovom doklade číslo 74 občerstvenie vo výške 185,- € pre A mužstvo bolo vydaných spolu 40 porcií, bez prezenčnej listiny. Peňažný denník bol vedený pokladníkom OFK prehľadne, komplexne a usporiadane.

Pri kontrole nebolo zistené závažné porušenie finančnej disciplíny

Jednota dôchodcov ako nezisková organizácia mala v rozpočte obce pre rok 2022 schválených 1200,- €, (uzn. OZ č. 331/22/2021zo dňa 9.12.2022) a čerpaných bolo 1 200,- € pri evidencií 54 členov. V súlade s § 7 ods. zák. č. 583/2004 Z. z.

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **obec môže poskytnúť dotácie na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme, prospešných služieb, prospešných účelov alebo v prospech rozvoja obce.**

Jednota dôchodcov v sledovanom roku 2022 mala príjmy od obce vo výške 1 200,- €. Výdavkových položiek bolo 7 s priloženými bločkami a výdavkovými pokladničnými dokladmi vo výške 1 200,- €. Pri evidencií dokladov neboli žiadne nedostatky.

V žiadosti na rok 2022 v rozpočte žiadali:

....na schôdze-300,- € **čerpanie na občerstvenie 317,41 + 321,20= 638,61,- €**

...na zájazdy 300,- **čerpanie – výlet – Košice (25 členov) 523,28 €**

...na reprezentačné výdavky a dary pre členov bola v žiadosti a zmluve čiastka vo výške 400,- € - čo nie je v súlade s § 7 zákona č. 583/2004 (nie je to činnosť organizácie)

Pri položke č. 8 schôdza –občerstvenie zo dňa 5.12 2022 v čiastke 321,20 € je prezenčná listina 41 účastníkov a jednotková cena je **7,83 € /účastník.**

(Výdavky na reprezentačné a propagačné účely môže obec uhrádzať zo svojho rozpočtu len v nevyhnutnom rozsahu. Výdavky na **reprezentačné účely** môžu byť použité, ak si to vyžadujú politické, hospodárske, spoločenské alebo pracovné dôvody, a to na pohostenie pri oficiálnych návštevách a na ďalšie výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí a na občerstvenie účastníkov pracovných porád, konferencií a iných pracovných stretnutí (rokovaní))

(Opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 281/2022 Z. z. sa s účinnosťou **od 1. septembra 2022 zvyšujú sumy stravného** pri tuzemských pracovných cestách . Sumy stravného pre časové pásma sú a.) **6,40 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín.**)

Zistený nedostatok - Jednota dôchodcov čerpala dotáciu v rozpore s čl. 4, ods. 4 písm. f) VZN obce č 1/2022.

Rímsko - katolícka cirkev Kračúnovce mala uznesením OZ schválených 1 500,- € z toho čerpaných bolo 500,- € jednou výdavkovou položkou a 1 000,- € boli späť vrátené obci dňa 22.12.2022 **Pri kontrole nebolo zistené porušenie finančnej disciplíny**

Cirkevný zbor ev. a. v. Kuková – bolo uznesením OZ schválených 500,- € na organizovanie letného tábora a náklady spojené s dopravou, stretnutia dorastu a mládeže, športové aktivity. Čerpanie bolo faktúrou č. 1032022 vo výške 500,- € na zakúpenie 63 ks reklamných tričiek s potlačou. **K prehľadnosti čerpania chyba prezenčná listina letného tábora** resp. stretnutia či športových aktivít 63 účastníkov z Kračúnoviec.

Kontrola evidencie a spotreby PHM motorových vozidiel.

EČ - SK971AV osobné motorové vozidlo v roku 2022 jazdilo na základe žiadanky na prepravu, ktorých bolo spolu 54, t. j. cca jedna na týždeň. V príkazoch na jazdu boli uvedené dátumy, cieľ jazdy, stav počítadla, ubehnuté km a **tankovanie prevažne v objeme po 50 litrov bez uvedenia dňa tankovania**. Pre traktor bolo tankovanie po 22 litroch. Faktúry na nákup PHM boli iba z čerpacej stanice Petromin, spol.s r. o. Giraltovce v počte 11 ks. Vyúčtovanie spotreby bolo mesačne s počtom prejazdených km, tankovaním, spotrebou a zostatkom v nádrží.

EČ - SK897YC – traktor – evidencia obsahovala aj najjazdené km.

Návrh na poskytnutie odmeny zamestnancom obce bol podľa odseku 1 písomne odôvodnený starostom.

Opis zistených nedostatkov:

1. Jednota dôchodcov nepoužila poskytnuté dotácie v súlade s § 7 ods. zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dotácie na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme, prospešných služieb, prospešných účelov alebo v prospech rozvoja obce.

Prílohy:

1. Tabuľka poskytnutých a čerpaných finančných prostriedkov pre ŠZ v r. 2022.
2. Dodatok č. 2 k VZN č. 1/2020 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení so sídlom na území obce.
3. Výkaz Škol. (MSVVSR) 40 – 01 podľa stavu k 15.9.2021 zák. č. 597/2003 Z. z.
4. Čerpanie finančného rozpočtu za rok 2022 pre MŠ, ZŠ a ZUŠ
5. Čerpanie finančných prostriedkov pre OFK, Jednotu dôchodcov, Rímsko katolícku cirkev Kračúnovce a Ev. cirkevný zbor Kuková
6. Stanovisko OFK a stanovisko Jednoty dôchodcov k návrhu Správy hlavného kontrolóra o čerpaní poskytnutých dotácií v roku 2022.
7. Kritéria na odmeňovanie zamestnancov obce.

Kontrolovaný subjekt bol s návrhom správy oboznámený dňa: 14.04.2023

Námiety ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 24.04.2023

Správu o výsledku kontroly OcÚ za kontrolovaný subjekt prevzal starosta obce

Michal Boleš, starosta obce

.....

V Kračúnovciach dňa: 17.04.2023

.....

Mgr. Jozef Kozák, HK

PRÍLOHA č. 1

P. č.	Školy a školské zariadenia	Hodnota bodu x koef. h x k štát	Dotácia štátu obci spolu	Výška dotácie podľa VZN x počet žiakov	Čerpanie dotácie z obce „rozpočet obce“	Rozdiel VZN - čerpanie = +.... nedoplatok -....preplatok % čerpania
1. MŠ	Materská škola	98,7x 27,3= 2 694,51	2694,51x 41= 110 474,91	2694,51 x41 = 110 474,91	128 704,30 102 620,-	116 481,96 (110 474,91+6 007,05) (116 481,96-štát) -128 704,30 = -12 222,34 110,49%
2.	Školský objekt MŠ	98,7x 1,5= 148,05	148,05x 41= 6 070,05	6 007,05		
3 ZUŠ	Individuálna forma	98,7x 14,7= 1 450,89	1 450,89 X80= 116 071,2	116 071,2	169 303,- 161 080,-	161 078,40 (116 078,40-štát) -169 303 =-8 225,- 105,10%
	Skupinová forma	98,7x 4,8= 473,76	473,76x 95= 45 007,20	45 007,20		
5. ZŠ	ŠKD pri ZŠ	98,7x 6,00= 592,20	564,06x 87= 51 521,40	51 521,40	58 998,- 51 000,00	51 521,40 -58 998 =-7 476,6 114,51%
6.	ŠJ pri ZŠ	98,7x 1,8= 177,66	177,66x 261= 46 369,26	46 369,26	----- 49 441,13 50 000,-	----- 46 369,26 -49 441,13 =-3 071,87 114,00%
7.	Školský objekt ZŠ	98,7x 1,5= 148,05	148,05x 261= 38 641,05	38 641,05		

Hodnota bodu v rámci SR pre rok 2022 bola stanovená na 98,70.